

**Analisis Yuridis terhadap Surat Permintaan Penjelasan atas Data
dan/atau Keterangan (SP2DK) Ditinjau dari Aspek Hukum Pajak
(Formil & Materil)**

SKRIPSI



Oleh :
MUAMAR KUBES
NIM 2025010040R

**Program Studi Ilmu Hukum
Fakultas Hukum
Universitas Gresik
2026**

**Analisis Yuridis terhadap Surat Permintaan Penjelasan atas Data
dan/atau Keterangan (SP2DK) Ditinjau dari Aspek Hukum Pajak
(Formil & Materil)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum
pada Program Studi Ilmu Hukum
Fakultas Hukum Universitas Gresik**



Oleh :
MUAMAR KUBES
NIM 2025010040R

**Program Studi Ilmu Hukum
Fakultas Hukum
Universitas Gresik
2026**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul Tugas Akhir : ANALISIS YURIDIS TERHADAP SURAT
PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA
DAN/ATAU KETERANGAN (SP2DK) DITINJAU DARI
ASPEK HUKUM PAJAK (FORMIL & MATERIL)

Nama Mahasiswa : Muamar Kubes
NIM : 2025010040R

Telah selesai dilakukan bimbingan dan dinyatakan layak dan memenuhi syarat
dan menyetujui untuk di Uji pada tim Penguji Tugas Akhir pada Program Studi
Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Gresik.

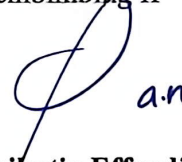
Pembimbing I



Dr. Sylvia Setjoatmadja, S.E., S.H., M.H., CTA
NIPY. 107102020221179

Gresik, 14 Juli 2026

Pembimbing II



Prihatin Effendi, S.H., M.H.
NIPY. 107102020140082

Mengetahui,
Ketua Program Studi,



Ika Ayudyanti, S.H., M.H.
NIPY. 10710202024247



BERITA ACARA BIMBINGAN

1. Nama Mahasiswa : Muamar Kubes
2. NIM : 2025010040R
3. Fakultas : Hukum
4. Program Studi : Ilmu Hukum
5. Program Pendidikan : Strata 1 (S-1)
6. Judul Skripsi : Analisis Yuridis terhadap Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) Ditinjau dari Aspek Hukum Pajak (Formil & Materil)
7. Dosen Pembimbing I : Dr. Sylvia Setjoatmadja, S.E., S.H., M.H., CTA.
8. Dosen Pembimbing II : Prihatin Effendi, S.H., M.H.
9. Konsultasi Skripsi :

Tanggal	Materi Konsultasi	Paraf Pembimbing I	Paraf Pembimbing II
20/11/2025	Judul		<i>an</i>
06/12/2025	Rumusan Masalah		<i>an</i>
13/12/2025	Metode Penelitian		<i>an</i>
16/12/2025	Metode Penulisan		<i>an</i>
22/12/2025	Bab 1		<i>an</i>
27/04/2026	Bab 2		<i>an</i>
12/05/2026	Bab 3		<i>an</i>
12/06/2026	Pembahasan Bab 4 & Daftar Bacaan		<i>an</i>

10. Bimbingan Telah selesai pada : 10 Juli 2026
11. Telah memenuhi syarat ujian yang akan dilaksanakan pada : 16 Juli 2026
12. Hari/tanggal : Kamis, 16 Juli 206

Pembimbing I

Dr. Sylvia Setjoatmadja, S.E., S.H., M.H., CTA
NIPY. 107102020221179

Gresik, 14 Juli 2026
Pembimbing II

an

Prihatin Effendi, S.H., M.H.
NIPY. 107102020140082

Mengctahui,
Ketua Program Studi,

Ika Ayudianti, S.H., M.H.
NIPY. 10710202024247

PENGESAHAN TIM PENGUJI

Judul Tugas Akhir : ANALISIS YURIDIS TERHADAP SURAT PERMINTAAN
PENJELASAN ATAS DATA DAN/ATAU
KETERANGAN (SP2DK) DITINJAU DARI ASPEK
HUKUM PAJAK (FORMIL & MATERIL)

Nama Mahasiswa : Muamar Kubes
NIM : 2025010040R

Telah dipertahankan/diuji dihadapan tim Penguji Tugas Akhir

Program Studi Ilmu Hukum Fakultas Hukum Universitas Gresik

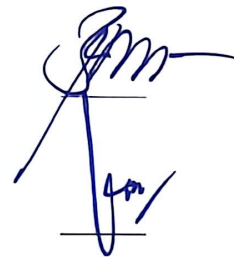
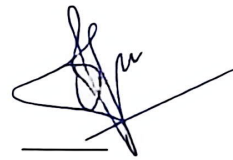
Pada tanggal : 16 Juli 2026

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

FAKULTAS HUKUM UNIVERSITAS GRESIK

TIM PENGUJI:

1. Nama : Dr. Sylvia Setjoatmadja, S.E., S.H., M.H
NIPY : 107102020221179
Ketua
2. Nama : Zakiah Noer, S.H., M.Kn
NIPY : 107102020210472
Anggota
3. Nama : Dwi Wachidiyah Ningsih, S.H., M.H
NIPY : 107102019950020
Anggota



Mengetahui,

Dekan,



Zakiah Noer, S.H., M.Kn
NIPY : 107102020210472

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Muamar Kubes
NIM : 2025010040R
Program Studi : Ilmu Hukum
Fakultas : Hukum
Jenjang : S-1
Judul Tugas Akhir ANALISIS YURIDIS TERHADAP SURAT
PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA
DAN/ATAU KETERANGAN (SP2DK) DITINJAU
DARI ASPEK HUKUM PAJAK (FORMIL &
MATERIL)

Dengan ini menyatakan bahwa sepengetahuan saya dalam naskah skripsi/legal memorandum/studi kasus *) ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan unsur-unsur plagiasi, saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh DIBATALKAN, serta diproses sesuai peraturan perundangan-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 16 Juli 2026

Yang menyatakan



Muamar Kubes
NIM : 2025010040R

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Muamar Kubes
NIM : 2025010040R
Program Studi : Ilmu Hukum
Fakultas : Hukum
Jenjang : S-1
Judul Tugas Akhir ANALISIS YURIDIS TERHADAP SURAT
PERMINTAAN PENJELASAN ATAS DATA
DAN/ATAU KETERANGAN (SP2DK) DITINJAU
DARI ASPEK HUKUM PAJAK (FORMIL &
MATERIL)

Dengan ini menyatakan bahwa sepengetahuan saya dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan unsur-unsur plagiasi, saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah diperoleh DIBATALKAN, serta diproses sesuai peraturan perundangan-undangan

yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Gresik, 22 Juni 2026

Yang menyatakan



Muamar Kubes

NIM : 2025010040R

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahiim Alhamdulillah, Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul: "Analisis Yuridis terhadap Surat Permintaan Penjelasan atas Data dan/atau Keterangan (SP2DK) Ditinjau dari Aspek Hukum Pajak (Formil & Materil)". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Gresik. Penulisan skripsi ini dilatarbelakangi oleh adanya didorong oleh transisi regulasi SP2DK yang signifikan, dari yang semula hanya diatur melalui Surat Edaran (kebijakan internal) menjadi Peraturan Menteri Keuangan (PMK 111/2025). Peneliti ingin mengkaji dampak pergeseran ini terhadap legalitas instrumen pengawasan pajak tersebut.. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT sebagai Tuhan yang Maha Esa yang telah rahmat serta ridhoNya dan memberikan kesehatan, petunjuk serta kemudahan dalam kehidupan saya.
2. Kedua orang tua saya, terima kasih atas doa, dukungan moril dan materil selama saya menempuh pendidikan sampai saat ini, semoga Allah memberikan keberkahan dan ridhoNya untuk hidup mereka.
3. Bapak Dr. Suyanto S.H., M.H., M.Kn., M.AP. Ketua Yayasan Universitas Gresik.
4. Bapak Dr. Rian Pramana Suwanda, S.STP., M.HP., CHRMP. Sebagai Rektor Universitas Gresik, yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menimba ilmu pengetahuan di Universitas tercinta ini.
5. Ibu Zakiah Noer, S.H., M.Kn. Selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Gresik.

6. Ibu Ika Ayudyanti, S.H., M.H. selaku ketua program studi Fakultas Hukum Universitas Gresik.
7. Ibu Dr. Sylvia Setjoatmadja, S.E., S.H., M.H. selaku pembimbing pertama yang telah menemani dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, bimbingan, perhatian dan saran-saran terbaiknya kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini hingga selesai.
8. Bapak Prihatin Effendi, S.H., M.H. selaku pembimbing kedua yang telah menemani dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, bimbingan, perhatian dan saran-saran terbaiknya kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini hingga selesai.
9. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Hukum Universitas Gresik yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama penulis dalam masa perkuliahan.
10. Seluruh Pegawai Fakultas Hukum Universitas Gresik yang telah memberikan bantuan selama perkuliahan baik secara langsung maupun tidak langsung.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga Tuhan senantiasa melindungi senyum kalian.

Penulis sangat menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik bagi pengembangan ilmu hukum maupun sebagai kontribusi akademis dalam upaya pembaruan hukum yang lebih adil dan menjunjung tinggi hak asasi manusia.

Jakarta, 16 Juli 2026



Muamar Kubes

ABSTRAK
ANALISIS YURIDIS TERHADAP SURAT PERMINTAAN
PENJELASAN ATAS DATA DAN/ATAU KETERANGAN (SP2DK)
DITINJAU DARI ASPEK HUKUM PAJAK (FORMIL & MATERIL)

Muamar Kubes

Program Studi Ilmu Hukum, Fakultas Hukum,
Universitas Gresik

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh transisi regulasi SP2DK dari Surat Edaran menuju PMK 111/2025 guna memperkuat legalitas pengawasan perpajakan dalam sistem self-assessment. Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana kedudukan hukum SP2DK pasca berlakunya PMK 111/2025 serta apakah pengaturannya telah memberikan kepastian dan perlindungan hukum yang memadai bagi Wajib Pajak.

Metode penelitian yang digunakan adalah yuridis normatif dengan pendekatan perundang-undangan, konseptual, dan kasus.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kedudukan hukum SP2DK kini memiliki daya ikat eksternal yang kuat sebagai instrumen pengawasan preventif. Secara hukum pajak, SP2DK berfungsi sebagai sarana klarifikasi awal, sedangkan dalam perspektif hukum tata usaha negara dikategorikan sebagai tindakan persiapan (*voorbereidingshandeling*). Kesimpulannya, meskipun kepastian hukum formil telah terpenuhi, perlindungan hukum substantif bagi Wajib Pajak masih menyisakan celah akibat ketiadaan mekanisme keberatan formal dan adanya ketimpangan informasi data.

Kata Kunci: SP2DK; PMK 111/2025; Kepastian Hukum; Perlindungan Hukum; Hukum Pajak.

ABSTRACT
LEGAL ANALYSIS OF THE REQUEST FOR EXPLANATION OF
DATA AND/OR INFORMATION (SP2DK) VIEWED FROM TAX LAW
ASPECTS (FORMAL & MATERIAL)

Muamar Kubes
Law Study Program, Faculty of Law, Universitas Gresik

This research is motivated by the regulatory transition of SP2DK from a Circular Letter to PMK 111/2025 to strengthen the legality of tax supervision within the self-assessment system. The research problems focus on the legal standing of SP2DK following the enactment of PMK 111/2025 and whether its regulation provides adequate legal certainty and protection for taxpayers. The research method employed is normative legal research using statute, conceptual, and case approaches.

The results indicate that the legal standing of SP2DK now possesses strong external binding power as a preventive supervision instrument. From a tax law perspective, SP2DK functions as an initial clarification tool, while from an administrative law perspective, it is categorized as a preparatory act (*voorbereidingshandeling*). In conclusion, although formal legal certainty has been achieved, substantive legal protection for taxpayers still leaves gaps due to the absence of a formal objection mechanism and information asymmetry.

Keywords: SP2DK; PMK 111/2025; Legal Certainty; Legal Protection; Tax Law.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN COVER	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
BERITA ACARA BIMBINGAN	iv
PENGESAHAN TIM PENGUJI	v
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Tinjauan Pustaka.....	7
1.6. Penelitian Terdahulu.....	11
1.7. Metode Penelitian	14
1.7.1. Jenis Penelitian	14
1.7.2. Metode Pendekatan.....	15
1.7.3. Sumber Bahan Hukum.....	16
1.7.4. Teknik Pengumpulan Bahan Hukum.....	18
1.7.5. Teknik Analisis Bahan Hukum.....	18
1.8. Sistematika Penulisan	20
BAB II	23
KEDUDUKAN HUKUM SP2DK DALAM SISTEM PENGAWASAN KEPATUHAN PERPAJAKAN PASCA BERLAKUNYA PMK 111 TAHUN 2025	23
2.1. Konstruksi Normatif SP2DK dalam Sistem Self-Assessment.....	23
2.2. Analisis Aspek Hukum Pajak Formil	28
2.3. Analisis Aspek Hukum Pajak Materil	38
2.4. Analisis Aspek Hukum Tata Usaha Negara	47
2.5. Evaluasi Kritis Antara Klarifikasi dan Pemeriksaan Terselubung	59

BAB III	65
KEPASTIAN HUKUM DAN PERLINDUNGAN HUKUM BAGI WAJIB	
PAJAK DALAM PENGATURAN DAN PELAKSANAAN SP2DK.....	65
3.1. Gambaran Singkat Kasus.....	65
3.2. Hak dan Kewajiban Wajib Pajak dalam Merespons SP2DK	68
3.3. Faktor-Faktor Keberhasilan SP2DK.....	72
3.4. Mekanisme Tindak Lanjut SP2DK.....	75
3.5. Kepastian Hukum dan Perlindungan Hukum	77
 BAB IV	 85
PENUTUP	85
4.1. Kesimpulan.....	85
4.2. Rekomendasi/Saran	86
 DAFTAR BACAAN.....	 88